

Preguntas y Respuestas para

Especialistas en Contribuciones

Fechas importantes para el Año tributario 2006

Fecha de inicio de transmisión de planillas de contribución activas por el sistema electrónico IRS e-file
12 de enero de 2007

Última fecha para transmitir planillas de contribución radicadas oportunamente
16 de abril de 2007

Última fecha para transmitir las Formas 4868 radicadas oportunamente
16 de abril de 2007

Última fecha para retransmitir planillas de contribución radicadas oportunamente y rechazadas
20 de abril de 2007

Última fecha para retransmitir las Formas 4868 radicadas oportunamente y rechazadas
20 de abril de 2007

Última fecha en que el IRS aceptará transmisiones de prueba
Sin fecha límite

Última fecha para radicar nuevas solicitudes IRS e-file
Sin fecha límite

Transmisión de las Formas 4868 ó 2350 radicadas oportunamente para cumplir con la excepción para personas que residen en el exterior
15 de junio de 2007

Retransmisión de las Formas 4868 ó 2350 radicadas oportunamente y rechazadas, para cumplir con la excepción para personas que residen en el exterior
20 de junio de 2007

Última fecha para la transmisión de planillas de contribución con prórroga de la Forma 4868
15 de octubre de 2007

Última fecha para la retransmisión de planillas de contribución rechazadas tarde o con prórroga de la Forma 4868
20 de octubre de 2007

1. ¿Qué hay de nuevo para el Programa IRS e-file en el Año tributario 2006?

A. A continuación presentamos las nuevas formas aceptadas para radicación electrónica de planillas de contribución:

Forma 1040EZ-T, Claim for Refund of Federal Telephone Excise Tax (Reclamación para reintegro de la Contribución telefónica federal sobre el consumo)

Forma 5695, Residential Energy Credits (Créditos por mejoras en el sistema de energía residencial)

Forma 8888, Direct Deposit of Refund (Depósito directo del reintegro)

Forma 8900, Qualified Railroad Track Maintenance Credit (Crédito por mantenimiento calificado de vías férreas)

Forma 8906, Distilled Spirits Credit (Crédito por elaboración de bebidas alcohólicas por destilación)

Forma 8907, Nonconventional Source Fuel Credit (Crédito por producción de combustibles de fuentes no convencionales)

Forma 8908, Energy Efficient Home Credit (Crédito por mejoras del sistema de uso de energía en las viviendas)

Forma 8910, Alternative Motor Vehicle Credit (Crédito por vehículos con combustible alternativo)

Forma 8911, Alternative Fuel Vehicle Refueling Property Credit (Crédito para estaciones de recarga de combustibles alternativos para vehículos)

Forma 8912, Clean Renewable Energy Bond Credit (Crédito por bono de uso de energía limpia renovable)

Forma 8913, Credit for Federal Telephone Excise Tax Paid (Crédito por Contribución telefónica federal sobre el consumo pagado)

B. Los cambios de la Forma serie 1040 para el Año tributario 2007 incluyen: La deducción por Gastos como educador venció y se ha reemplazado la línea con la deducción Archer MSA en la forma 1040 y reemplazada con la Multa por retiro anticipado de ahorros en la Forma 1040A.

La deducción por costo de matrícula y honorarios venció y la línea se ha reemplazado con el Pago por servicios como integrante de jurado para la Forma 1040/1040A.

Diversos créditos de negocios que se radicaban previamente en la Forma 1040 se radicarán en la Forma 3800.

El Crédito por Adopción se ha trasladado a una línea diferente de la Forma 1040 y se canceló en la Forma 1040A.

C. Registro de reconocimiento de radicación. En el Registro de reconocimiento de radicación habrá un nuevo campo para identificar a los contribuyentes que no hayan presentado la Forma 8453-OL requerida en los últimos dos años. El nuevo campo, Indicador de no-conformidad (8453-OL) es SEQ 0015.

D. Sistema de radicación electrónica de planillas de contribución estatales/federales. En el periodo de radicación de planillas de contribución 2007 (Año tributario 2006), el sistema e-file personal aceptará planillas de contribución estatales/federales imperfectas cuando el Creador electrónico de planillas de contribución (ERO) indique que en la segunda o posterior radicación 1) el SSN y control del nombre del hijo en el Anexo EIC no coincide con el Archivo

e-file

maestro, ó 2) cuando el SSN y Control del Nombre del dependiente en la Forma 1040/A no coincide con el Archivo maestro.

E. Modificaciones al Documento transmitido electrónicamente (ETD). Las solicitudes de prórroga para contribuyentes fallecidos se pueden radicar electrónicamente. La solicitud de prórroga puede ser para un contribuyente con fecha de fallecimiento en el año tributario o año de procesamiento actual.

F. Anexo D-1, Paper Document Indicator (Indicador de documento en papel). Se ha agregado el Indicador de documento en papel 11 (secuencia 0181) al Registro de resumen para indicar que se presentará un Anexo D-1 o un sustituto aceptable con la Forma 8453 ó 8453-OL.

G. Procesamiento de la reestructuración del sitio. Las planillas de contribución radicadas electrónicamente de Kansas y Missouri se procesarán en Kansas City en lugar de Austin.

H. Forma 8888, Direct Deposit of Refund (Depósito directo del reintegro). Para el periodo de radicación de planillas de contribución 2007, los contribuyentes podrán usar el depósito directo para distribuir sus reintegros. La Forma 8888, la cual se puede radicar electrónicamente, permitirá a los contribuyentes depositar sus reintegros hasta en tres cuentas designadas, tal como cuentas de cheques y/o ahorros.

I. Retiro electrónico de fondos. Ahora puede programar hasta cuatro pagos de las Formas 1040-ES mientras radica electrónicamente planillas de contribución personales. Estos pagos se pueden programar hasta 365 días antes de la fecha de vencimiento.

2. ¿Qué hay de nuevo para los pagos con tarjeta de crédito?

A partir del 1 de enero de 2007, las personas que radican su contribución con la Forma 940 y la Forma 941 pueden pagar con tarjeta de crédito los balances adeudados de hasta 10 años tributarios vencidos anteriores. Los pagos de balances adeudados de la Forma 944 también se pueden pagar con tarjeta de crédito. **Nota: Los depósitos de contribuciones federales no se pueden pagar con tarjeta de crédito.** Se aceptarán pagos con tarjeta de crédito para una Multa de recuperación del

fondo fiduciario (TFRP) impuesta a una persona. Estos pagos se pueden realizar por vía telefónica o Internet.

3. ¿Desean saber sus clientes el estado de sus reintegros?

Visite www.irs.gov/efile y haga clic en Where's My Refund (¿Dónde está mi reintegro)?

Usted radicó la planilla de contribución de su cliente y esperan un reintegro. Sólo tienen una pregunta y desean la respuesta ahora — ¿Dónde está mi reintegro?

Sus clientes pueden acceder a este sitio Web seguro para saber si el IRS recibió su planilla de contribución y si se procesó su reintegro y se les envió. Pueden obtener el estado de sus reintegros proporcionando la siguiente información tal como se muestra en sus planillas de contribución:

- Número de Seguro Social (o Número de identificación personal de contribuyente de IRS)
- Estado de la persona que radica la planilla de contribución (Persona soltera, radicación conjunta de matrimonio, radicación de jefe de familia o persona viuda que califique).
- Importe del reintegro

Bueno ahora, *Go Get My Refund Status!* (¡necesito el estado de mi reintegro!)

Nota: Si experimentan problemas al usar esta solicitud, aconséjeles que revisen los Requerimientos para confirmar si tienen el software de navegación correcto para que esta solicitud funcione en forma apropiada.

4. ¿Sabía usted que el Sistema de Mensajería "QuickAlerts" es GRATUITO?

Este sistema de mensajería en línea distribuye mensajes e-file en lote, en segundos, a todos los proveedores autorizados para radicar planillas de contribución por medio del sistema electrónico IRS e-file (Desarrolladores y transmisores de programas). Consulte la Publicación 4003 adjunta, folleto *QuickAlerts*, para obtener información detallada e inscribirse hoy!

5. ¿Se encuentra el logotipo de IRS e-file disponible en Internet para descargarlo?

Sí. El logotipo de IRS e-file se encuentra disponible para descargar en el sitio Web del IRS, www.irs.gov/image/eflpc.gif.

6. ¿Qué software debo usar para preparar las planillas de contribución personales para mis clientes?

El IRS no proporciona el software pero sí emite especificaciones que usan los desarrolladores comerciales de software para producir paquetes de software para la venta. Generalmente, hay software de preparación de contribuciones y software de transmisión. Converse con vendedores, revendedores y representantes de las compañías de software para encontrar la mejor solución para su negocio. Mire lo que se ofrece en el mercado o pregunte a otros proveedores autorizados para radicar la planilla de contribución por medio del sistema electrónico IRS e-file sobre qué software usan para radicar las planillas de contribución electrónicamente. El software se desarrolla específicamente para los preparadores de contribuciones. El software que se desarrolla para uso personal permite realizar una cantidad limitada de radicaciones electrónicas de planillas de contribución.

7. ¿Qué es un Número de identificación de contribuyente del preparador (PTIN)? ¿Cómo puedo obtener un PTIN?

El PTIN es un número de identificación asignado por el IRS para usar como alternativa al Número de Seguro Social en las planillas de contribución elaboradas por los preparadores de contribuciones. El PTIN se aplica a todas las formas personales que cuentan con información de un preparador pagado en las mismas. La solicitud por Internet del PTIN hace posible que un preparador pagado pueda solicitar electrónicamente un PTIN, solicitar una nueva tarjeta PTIN, actualizar sus registros de PTIN o averiguar un PTIN olvidado. Acceda a través de www.irs.gov y haga clic en e-services.

8. ¿Qué debo hacer si la planilla de contribución de mi cliente se radicó el 16 de abril, pero la rechazaron debido a un error en la fecha de nacimiento que le envió al IRS la Administración de Seguro Social?

Usted puede radicar una prórroga del plazo, hacer que su cliente corrija sus registros ante la Administración del Seguro Social (SSA), y luego volver a presentar la planilla electrónicamente. Es posible que tome algunas semanas para que los registros de la SSA se actualicen. Si no desea esperar las correcciones del SSA, puede enviar la planilla por correo.

9. ¿Puede un extranjero no residente radicar electrónicamente la Forma 1040 NR-EZ?

No. En este caso se debe radicar una planilla en papel.

10. ¿Puedo radicar electrónicamente una planilla de contribución del año anterior?

No. El Programa IRS *e-file* solo acepta planillas de contribución del año en curso.

11. ¿Por qué debo animar a mis clientes a que radiquen electrónicamente las planillas de contribución si no van a obtener un reintegro?

Las planillas de contribución de sus clientes se pueden radicar electrónicamente en cualquier momento durante el periodo de radicación de planillas. Las personas y negocios que radican electrónicamente las planillas de contribución pueden autorizar pagos mediante retiro electrónico de fondos. Además, las personas que radican planillas de contribución personales pueden retrasar los gastos de desembolso inmediato radicando electrónicamente sus planillas y pagando electrónicamente el balance adeudado con una tarjeta de crédito. Cuando una planilla de contribución con balance adeudado se radica a fines del periodo de radicación, existe la posibilidad de cometer más errores debido al apuro por hacerlo antes de la fecha de vencimiento. Los errores cuestan dinero, y en algunos casos multas e intereses adicionales. Los errores también pueden hacerle perder su tiempo y el de sus clientes.

12. ¿Cuáles son los beneficios de pagar electrónicamente?

Radicar con *e-file* una planilla de contribuciones con balance adeudado por medio de un pago electrónico, es una manera segura y conveniente de tener la seguridad de que tanto la planilla de contribución como el pago se reciban en forma oportuna. Esto disminuye las probabilidades de error. Cuando radica una planilla y paga electrónicamente, elimina la necesidad de enviar por correo un comprobante en papel. Usted recibe un reconocimiento electrónico una vez que se haya aceptado la planilla de contribución. Se encuentran disponibles opciones integradas del sistema *e-file* y pago electrónico durante toda el periodo de radicación electrónica de planillas de contribución. Muchas opciones están disponibles durante todo el año.

13. ¿Qué tipos de contribuciones personales se pueden pagar mediante un retiro electrónico de fondos y cuándo se pueden realizar los pagos?

Se puede realizar pagos para (1) Planillas de contribución sobre el ingreso personal del año actual (serie 1040); (2) Forma 4868, *Application for Automatic Extension of Time to File U.S. Individual Income Tax Return (Solicitud de prórroga automática del plazo para radicar la planilla de contribución sobre el ingreso personal en los Estados Unidos)*; (3) Forma 2350, *Application for Extension of Time to File U.S. Individual Income Tax Return (Solicitud de prórroga del plazo para radicar la Planilla de contribución sobre el ingreso personal en los Estados Unidos)*; y (4) Forma 1040-ES del Año tributario 2007, *Estimated Tax for Individuals (Contribución estimada personal)*.

Próximamente se podrá programar pagos mediante retiro a partir del 12 de enero de 2007. Los pagos programados mediante retiro en la fecha de vencimiento o antes se considerarán pagos realizados en forma oportuna. Después de la fecha de vencimiento de la planilla de contribución, la fecha de pago será la misma en la que se radicó la planilla o la forma. Novedad para 2007, se pueden programar hasta cuatro pagos de contribuciones mediante retiro en las siguientes fechas, respectivamente: 16 de abril de 2007, 15 de junio de 2007, 17 de septiembre de 2007 y 15 de enero de 2008. De ser necesario, los pagos programados se pueden cancelar llamando

al Agente Financiero del Tesoro de los Estados Unidos al 1-888-353-4537, hasta las 8 p.m. Hora oficial del este, por lo menos 2 días útiles antes de la fecha de pago programada.

14. ¿Qué tipo de contribución de negocio se puede pagar mediante un retiro electrónico de fondos y cuándo se pueden realizar los pagos?

Se puede realizar pagos para:

- Formas de la serie 940, serie 941 y formas de Contribución sobre el empleo 944
- Forma 1041, *U.S. Income Tax Return for Estates and Trusts (Planilla de contribución sobre el ingreso personal de Estados Unidos para patrimonios y fideicomisos)*
- Forma 1120, Forma 1120S y Forma 1120POL, *U.S. Corporation Income Tax Return and Schedule K-1 (Planilla de contribución sobre el ingreso de sociedades de Estados Unidos y Anexo K-1)* (incluyendo planillas de contribución corregidas)
- Forma 7004, *Application for Automatic Extension of Time to File Corporation Income Tax Return (Solicitud de prórroga automática para radicar la planilla de contribución sobre el ingreso de sociedades)*
- Forma 8868, *Application for Extension of Time to File an Exempt Organization Return (Solicitud de prórroga para radicar una planilla de contribución sobre el ingreso de una organización exenta)*
- Forma 990-PF, *Return of Private Foundation or Section 4947(a)(1) Nonexempt Charitable Trust Treated as a Private Foundation, (Planilla de fundación privada o Sección 4947(a)(1) Fideicomiso de caridad no exento tratado como una fundación privada)*
- Asimismo, se puede realizar el pago de multas relacionadas con las planillas de sociedades, Forma 1065 y Forma 1065B.

Se considerarán oportunos los pagos programados para retiro en la fecha de vencimiento de la planilla de contribución o antes. Los pagos para la(s) forma(s) 940, 941 y 944 no se pueden programar por anticipado. La fecha de pago para estas formas será la misma en que se radique la planilla de contribución.

Los negocios pueden radicar electrónicamente sus planillas y pagar al mismo tiempo a medida que se habilitan nuevas opciones electrónicas.

Los pagos mediante retiro electrónico de fondos se deben iniciar en el momento en que se radica electrónicamente la planilla o la forma.

15. ¿Qué tipo de pagos pueden realizar los contribuyentes con tarjeta de crédito?

Los pagos que se pueden realizar son para (1) Planillas de contribución del año actual y vencidas de la Forma serie 1040; (2) Forma 4868; (3) Forma 1040-ES Año tributario 2007; (4) Forma 1040, Año tributario 2004 – 2006 pago anticipado de una deficiencia determinada; (5) Multa por recuperación del fondo fiduciario vencida o actual; (6) Balance adeudado vencido de la Forma 940 actual o vencida; (7) balance adeudado vencido y actual de la Forma 941; y (8) Balance adeudado de la Forma 944 Año tributario 2006.

Las contribuciones vencidas incluyen transacciones relacionadas con avisos de balances adeudados, Acuerdos de pago a plazos y otros pagos de contribuciones de años tributarios anteriores con hasta 10 años de vencimiento.

Consulte con su proveedor de software la disponibilidad de una radicación electrónica integrada y pago con la opción de tarjeta de crédito.

Sus clientes pueden pagar los tipos de contribución antes mencionados por teléfono o Internet a través de dos proveedores de servicio de tarjetas de crédito. Ambos proveedores de servicios aceptan tarjetas American Express®, Discover®, MasterCard® y Visa®. Los proveedores de servicio cobran una comisión por transferencia electrónica. Al término de la transacción se proporciona un número de confirmación.

A partir del 1 de enero de 2007, los contribuyentes podrán empezar a realizar pagos con tarjeta de crédito para el Año tributario 2006 por teléfono o Internet. Las opciones de e-file y pago electrónico se inician el 12 de enero de 2007.

Nota: El IRS no recibe o guarda los números de las tarjetas de crédito.

16. ¿Se cobra alguna comisión por usar las tarjetas de crédito?

La compañía que procesa los pagos de la tarjeta de crédito cobra una comisión por transferencia electrónica. Las comisiones por transferencia electrónica pueden variar de un proveedor de servicio a otro. La comisión es un gasto personal

no deducible; sin embargo, sí es un gasto comercial deducible.

Se informa a los contribuyentes todos los cargos y comisiones antes de que se autoricen los pagos con tarjeta de crédito. Esta comisión es adicional a cualquier cargo, tal como el interés, que pueda imponer el emisor de la tarjeta de crédito.

17. ¿Cómo puedo obtener más información sobre las opciones de pago electrónico?

Se puede obtener más información sobre opciones de pago electrónico, tipos y contribuciones que se pueden pagar electrónicamente y fechas importantes en la palabra clave: e-pay en www.irs.gov. Puede visitar la página de opciones de pago electrónico del sistema IRS e-file para obtener detalles. Asimismo, puede consultar la Publicación 3611, folleto de *Pagos electrónicos*.

18. ¿Qué opción de pago electrónico es la mejor para mis clientes?

Existen tres métodos de pago electrónico disponibles:

- Retiro electrónico de fondos
- Tarjeta de crédito
- EFTPS (Sistema de pago electrónico de contribución federal)

Cada método ofrece diferentes beneficios dependiendo del contribuyente y su situación de pago.

A. ¿Qué tipos de contribuciones federales personales se pueden pagar mediante EFTPS?

Todos los pagos por contribución federal personal de cualquier año se pueden pagar usando la opción EFTPS. Esto incluye la serie 1040, prórrogas, pagos estimados, pagos, multas y pagos de acuerdos de pago a plazo vencidos. El EFTPS es ideal para aquellos contribuyentes que realizan múltiples pagos durante todo el año. Además, todas las contribuciones federales comerciales se pueden pagar usando el EFTPS.

B. ¿Qué hay de nuevo para el EFTPS? En la primavera de 2006, el EFTPS lanzó una versión nueva y mejorada del popular Batch Provider Software para especialistas en contribuciones. Con este nuevo software de Windows® y una conexión segura de Internet, usted puede realizar hasta 5,000 pagos en una transacción para tanto los clientes personales como de negocios, con pagos realizados de sus cuentas bancarias o de

una Cuenta Maestra que usted mantenga. Es un software fácil de usar e instalar que permite registrarse a través del software. Usted puede tener múltiples usuarios, recibir sincronización de pago en tiempo real con la base de datos EFTPS, y descargar información sobre pagos a otros programas. Este software gratuito se puede descargar de www.eftps.gov, o llamando al Servicio al Cliente de EFTPS al teléfono 1-800-945-0966.

C. ¿Cuáles son los beneficios de convertirse en proveedor de lotes (Batch Provider) de EFTPS?

Cuando usted se convierte en Proveedor de lotes (Batch Provider) de EFTPS, puede controlar fácilmente los pagos de contribuciones federales de sus clientes de modo que sabe exactamente lo que se ha pagado y cuándo se pagó. Además, recibe un reconocimiento inmediato de cada pago, puede programar pagos por anticipado para evitar omitir las fechas de vencimiento, y acceder al historial del pago de sus clientes en tiempo real. En su calidad de Proveedor de lotes, puede facilitar las cosas a sus clientes en lo que respecta a pagos de contribuciones y ofrecerles otro servicio seguro, rápido y conveniente.

D. ¿Cuáles son los beneficios de recomendar EFTPS a mis clientes? Si decide no convertirse en un Proveedor de lotes (Batch Provider) de EFTPS, debe recomendar a sus clientes que usen el programa EFTPS. Los contribuyentes pueden realizar pagos seguros por Internet o vía telefónica las 24 horas del día, los 7 días de la semana. Los contribuyentes reciben para cada pago un número de reconocimiento inmediato que viene a ser su recibo; tienen acceso a 16 meses de su historial de pagos en línea o por vía telefónica, y pueden programar pagos anticipados de manera segura para evitar omitir las fechas de vencimiento. Un representante del Servicio al Cliente se encuentra disponible 24/7 para responder a sus preguntas o brindarle ayuda. Los contribuyentes pueden inscribirse en línea en www.eftps.gov, o llamar al Servicio al Cliente de EFTPS al 1-800-555-4477.

E. ¿Qué debo hacer si estoy haciendo pagos para mis clientes pero éstos reciben el libro de cupones FTD? Muchas veces los clientes olvidan enviar el libro a sus proveedores o necesitan conservarlo para realizar otro tipo de pagos de contribuciones. Cuando llega el momento de realizar el pago, la parte que no cuenta con el libro de cupones FTD tiene que llamar o dirigirse al IRS para obtener cupones adicionales. Esto hace que se alargue el

proceso de pago y podría ocasionar que se incurra en multas. Si usted y su cliente estuvieran ambos usando el EFTPS para pagar, no tendría que preocuparse de quién tiene los cupones.

19. ¿Cómo puedo usar el sistema electrónico IRS e-file para radicar la Forma 4868 del Año tributario 2006 de mi cliente, *Application for Automatic Extension of Time to File U.S. Individual Income Tax Return (Solicitud de prórroga automática para radicar la planilla de contribución sobre el ingreso personal en los Estados Unidos)*?

La Forma 4868 se puede radicar electrónicamente a través de software de preparación de contribuciones en la fecha de vencimiento original de la planilla, 16 de abril de 2007. Esta forma es una prórroga del plazo para radicar una planilla de contribución, no una prórroga del plazo para pagar un balance adeudado. Consulte con su proveedor de software sobre la disponibilidad de esta opción e-file.

Radical una prórroga electrónicamente es ventajoso debido a que obtiene confirmación de recepción de la forma electrónica. Puede empezar a radicar electrónicamente las planillas de contribución de la Forma 4868 del Año tributario 2006 para sus clientes el 12 de enero de 2007. Si hubiera un balance adeudado, se puede autorizar un pago mediante retiro electrónico de fondos. A partir del 1 de enero de 2007, los pagos con tarjeta de crédito se pueden realizar por teléfono o Internet. Si hay algún pago adeudado, autorizar un pago electrónico al radicar electrónicamente la planilla o pagar con tarjeta de crédito elimina la necesidad de enviar por correo la Forma 4868 o un pago en papel al IRS.

20. ¿Cuáles son las opciones de mis clientes si no se puede pagar el total de la contribución en la fecha de vencimiento de la planilla?

Los contribuyentes son responsables de pagar la contribución adeudada como máximo el 16 de abril de 2007 o, de lo contrario, estarán sujetos a multas e intereses. Si su cliente no está en condiciones de pagar la contribución total adeudada el 16 de abril de 2007, usted puede radicar electrónicamente la Forma 9465, *Installment Agreement Request (Solicitud de*

acuerdo de pago a plazos.) Un acuerdo de pago a plazos le permite a su cliente realizar una serie predeterminada de pagos parciales después de la fecha de vencimiento de la planilla.

21. ¿Sabía usted que el IRS cuenta con dos métodos de firma electrónica disponibles para que los contribuyentes firmen sus planillas de contribución radicadas electrónicamente?

El método de auto-selección del PIN y el método del PIN del preparador son los dos tipos de métodos de firma electrónica. Ambos le permiten a los contribuyentes usar un Número de identificación personal (PIN) para firmar la planilla y la Declaración de contribuyente. El método de auto-selección del PIN requiere que los contribuyentes proporcionen su fecha de nacimiento y el importe del Ingreso bruto ajustado (AGI) original del año anterior o el PIN del año anterior para que el IRS lo use con la finalidad de autenticar al contribuyente. Sin embargo, el método de PIN del preparador no requiere que el contribuyente proporcione su fecha de nacimiento, importe AGI del año anterior o el PIN del año anterior. Cuando se usa el método de PIN del preparador se debe llenar una forma de autorización de firma.

Si tomar en cuenta el método de firma electrónica usado, los contribuyentes pueden ingresar su PIN en la planilla de contribución electrónica; sin embargo, el ERO puede seleccionar el PIN, o, es posible, que el software genere el PIN del contribuyente, si éste acepta al firmar una autorización de firma IRS e-file que contenga el PIN.

22. ¿Cómo sé si el IRS aceptó el PIN del contribuyente?

Revise el campo "PIN Presence Indicator" (Indicador del PIN) (SEQ 0065) en el registro Acknowledgement File Key (ACK) (Clave de confirmación de archivo) para confirmar que el IRS haya recibido el PIN del contribuyente con la planilla de contribución.

El archivo ACK, que se envía a los transmisores, también incluye otra información esencial como "Código de validez de la fecha de nacimiento" (SEQ 0017) y el "Código de deuda" (SEQ 0120). Éste identifica qué radicaciones se han aceptado, rechazado o identificado como duplicados. Pueden requerirse medidas correctivas para satisfacer la condición identificada. Consulte la Publicación 1346, *Electronic Return File Specifications and Record Layouts for Individual Income Tax Returns (Especificaciones para el archivo de radicaciones electrónicas y la distribución de registros para las planillas de contribución sobre el ingreso personal)*, para obtener mayor información.

23. ¿Quién puede utilizar el método de auto-selección de PIN?

El método de auto selección de PIN está a disposición de la mayoría de contribuyentes que presentan radicaciones electrónicas usando software de preparación de contribuciones, ya sea presentando la radicación a través de una compañía de presentación de radicaciones en línea o a través de un especialista en contribuciones. Le permite a los contribuyentes firmar electrónicamente sus radicaciones electrónicas, seleccionando un Número de identificación personal (PIN) de cinco dígitos. En la mayoría de los casos, elimina el requerimiento de la Forma 8453, haciendo que la radicación de planillas de contribución sea realmente un método sin formas en papel para la mayoría de los contribuyentes.



Los siguientes contribuyentes son elegibles para usar el método de auto-selección de PIN:

- Contribuyentes elegibles para radicar las Formas 1040, 1040A, 1040EZ ó 1040EZ –T para el Año tributario 2006.
- Contribuyentes que no radicaron planillas para el Año tributario 2005 pero que sí lo hicieron para años anteriores.
- Contribuyentes que presentan su radicación de planillas por primera vez y que cumplieron 16 años el día 31 de diciembre de 2006 o antes de esta fecha.
- Contribuyentes primarios menores de 16 años quienes radicaron planillas previamente.
- Contribuyentes secundarios menores de 16 años que radicaron planillas el año pasado inmediato.
- Personal militar que reside en el extranjero con direcciones de APO/FPO.
- Contribuyentes que residen en los territorios pertenecientes a los Estados Unidos (Islas Vírgenes, Puerto Rico, Samoa Americana, Guam y las Islas Marianas del Norte) o con direcciones en un país extranjero.
- Los contribuyentes que radican una Forma 4868 (prórroga de plazo para radicar) o una Forma 2350 (prórroga de plazo para radicar dirigida a ciertos ciudadanos de los Estados Unidos que viven en el extranjero).

- Aquellos contribuyentes que están radicando planillas de contribución de contribuyentes fallecidos.

Su cliente deberá presentar la siguiente información para validar su identidad cuando esté usando el método de auto-selección de PIN:

- Nombre
- Número de Seguro Social
- Fecha de nacimiento (D.O.B.) y
- Ingreso bruto ajustado (AGI) de la planilla radicada **originalmente** para el Año tributario 2005 ó el PIN del año anterior para la planilla de contribución del Año tributario 2005 si se firmó electrónicamente. El importe del AGI no es el importe de una planilla de contribuciones corregida (Forma 1040X) o una corrección debido a un error matemático cometido por el IRS.

Nota: Si su cliente no radicó una planilla de contribución para el Año tributario 2005, el

contribuyente deberá ingresar **cerro** para el AGI. Si el contribuyente radicó una planilla de contribución de matrimonio en forma mancomunada para el Año tributario 2005, ambos contribuyentes deberán introducir la misma cantidad para el AGI.

Para obtener mayor información sobre las calificaciones e información del contribuyente requerida para usar el método de auto-selección de PIN, consulte la página www.irs.gov, palabra clave de PIN y su paquete de software.

24. ¿Quién no puede utilizar el método de auto-selección de PIN?

Los siguientes contribuyentes no son elegibles para usar el método de auto selección de PIN:

- Contribuyentes primarios menores de 16 años quienes no han radicado una planilla de contribución con anterioridad.
- Contribuyentes secundarios (cónyuge) menores de 16 años quienes no radicaron el año pasado inmediato.
- Contribuyentes que radicaron las Formas 1040-NR ó 1040-SS para el Año tributario 2005.
- Contribuyentes cuyas planillas de contribución requieren anexos que no sean el W-2, W-2G ó 1099-R.
- Contribuyentes que necesitan radicar las siguientes formas que deberán anexarse a la Forma 8453, *U.S. Individual Income Tax Declaration for an IRS e-file Return (Declaración de contribución sobre el ingreso personal en los Estados Unidos para una planilla de contribución radicada con el sistema electrónico IRS e-file)*: Forma 3115, *Application for Change in Accounting Method (Solicitud de modificación en el método contable)*; Forma 3468, *Computation of Investment Credit (Cálculo del crédito de inversión)*, si se requiere un Certificado de estructura histórico; Forma 4136, *Credit for Federal Tax Paid on Fuels (Crédito para el impuesto federal pagado sobre los combustibles)*, si se requiere un certificado y/o declaración del revendedor; Forma 5713, *International Boycott Report (Informe de boicot internacional)*; Forma 8283, *Noncash Charitable Contributions, (Contribuciones de caridad que no son en efectivo)*, Sección A, si se requiere una declaración o declaraciones, o Sección B, Propiedad dada en donación; Forma 8332, *Release of Claim to Exemption for Child of Divorced or Separated Parents (Renuncia a la solicitud de exención para*

hijos de padres divorciados o separados); Forma 8858, *Information Return of U.S. Persons with Respect to Foreign Disregarded Entities (Planilla informativa de personas de los Estados Unidos con respecto a entidades extranjeras no tomadas en cuenta)*; Forma 8864, *Biodiesel and Renewable Diesel Fuels Credit (Crédito por combustibles biodiesel y combustibles diesel renovables)*, si se requiere un Certificado y/o declaración del revendedor; Forma 8885, *Health Care Tax Credit (Crédito por contribución de cobertura de salud)* y Anexo D-1, *Continuation Sheet for Schedule D (Form 1040), (Hoja de continuación del Anexo D (Forma 1040)* (o un documento de reemplazo aceptable), si el contribuyente decide no incluir sus transacciones en los registros electrónicos STCGL o LTCGL.

25. ¿Hay algún cambio en el método de auto-selección de PIN que se está implementando para el periodo de radicación de planillas de contribución 2007?

A partir del periodo de radicación de planillas de contribución 2007, al usar el método de firma de auto-selección del Número de Identificación Personal (PIN), los contribuyentes podrán usar su PIN del año anterior como autenticación. El PIN del año anterior es la firma de PIN que usaban los contribuyentes para firmar electrónicamente sus planillas de contribución radicadas electrónicamente para el Año tributario 2005. El PIN del Año tributario anterior NO incrementa el número de secretos compartidos que se tienen que enviar al IRS. Los contribuyentes pueden usar tanto su Ingreso bruto ajustado original del año anterior o el PIN del año anterior para realizar la autenticación.

El IRS insiste ante los especialistas en impuestos que se aseguren que sus clientes conozcan los requerimientos del AGI para usar el método de auto-selección de PIN. Los contribuyentes deben ingresar el importe AGI original radicado para el Año tributario 2005. Esta cantidad no es el importe de una planilla de contribución corregida (Forma 1040X) o una corrección debido a un error matemático cometido por el IRS. Al radicar una planilla de contribución en forma conjunta (MFJ), se debe ingresar la misma cantidad AGI de la planilla del año anterior para ambos contribuyentes. La cantidad no se debe dividir entre los dos contribuyentes. Los campos del contribuyente y del cónyuge deben contener la

misma cifra. Si los contribuyentes están radicando el MFJ por primera vez, ambos deben usar las cantidades AGI para cada una de sus planillas para el Año tributario 2005; en una situación como ésta es posible que los campos AGI no contengan la misma cantidad.

26. ¿Qué debo hacer si mi cliente no puede regresar a mi oficina para introducir su PIN auto seleccionado?

Un cliente que usa el método de auto-selección de PIN puede autorizarlo a que usted introduzca su PIN auto seleccionado, llenando el Formulario 8879, *IRS e-file Signature Authorization (Autorización de firma electrónica con el sistema IRS e-file)*. Entréguele este formulario al contribuyente, junto con una copia de la planilla de contribución completada, ya sea en persona o por correo de los Estados Unidos, servicio de entrega privada, correo electrónico o sitio Web de Internet. Instruya a sus clientes para que revisen la exactitud de la planilla de contribuciones y que completen la Forma 8879, Parte II. Es posible que los clientes puedan devolver el documento firmado a su oficina por correo de los Estados Unidos, servicio de entrega privado o por fax. Cuando se radique una planilla de contribución matrimonial mancomunada, se acepta que uno de los contribuyentes ingrese personalmente su propio PIN y que el (la) cónyuge llene la Forma 8879 autorizando al ERO que ingrese su PIN.

No envíe la Forma 8879 al IRS o use esta forma para transmitir pagos al IRS. Los ERO deberán retener el Formulario 8879 en sus archivos por tres años a partir de la fecha de vencimiento de radicación de la planilla o la fecha de recepción por parte del IRS, cualesquiera sea posterior. Es aceptable el almacenamiento electrónico de conformidad con el Procedimiento administrativo contributivo, 97-22, Retención de Libros y Registros.

27. ¿Sabía usted que el método de PIN del preparador está disponible para todos los proveedores autorizados para radicar planillas de contribución por medio del sistema electrónico IRS e-file?

El método de PIN del preparador es una opción adicional de firma electrónica para los contribuyentes que usan a un proveedor autorizado para radicar su planilla de contribución por medio del sistema electrónico IRS e-file (ERO). Los contribuyentes pueden ya sea firmar sus

propias planillas electrónicas usando un PIN de cinco dígitos o autorizar al ERO para que firme la planilla de contribución con su PIN de cinco dígitos de contribuyente. El PIN puede contener cinco números cualquiera, excepto TODOS ceros. A continuación se indican algunas preguntas frecuentes:

A. ¿Necesito alguna forma específica para usar el método de PIN del preparador? El contribuyente deberá completar la Forma 8879, *IRS e-file Signature Authorization (Autorización de firma electrónica del IRS e-file)*, para planillas de contribución que usan el método de PIN del preparador. Los contribuyentes pueden introducir ya sea su propio PIN o autorizar al ERO para que introduzca su PIN (del contribuyente) por ellos al completar la Forma 8879.

B. ¿Quién es elegible para usar el método de PIN del preparador? Los contribuyentes que son elegibles para radicar las Formas 1040, 1040A ó 1040EZ son elegibles para usar el método de PIN del preparador. No hay un límite de edad para usar el método de PIN del preparador.

C. ¿Quién no es elegible para usar el método de PIN del preparador? Los contribuyentes que están obligados a presentar las siguientes formas que deberán anexarse a la Forma 8453, *U.S. Individual Income Tax Declaration for an IRS e-file Return (Planilla de contribución sobre el ingreso personal en los Estados Unidos para la radicación de una planilla por el sistema IRS e-file)*: Forma 3115, *Application for Change in Accounting Method (Solicitud de cambio de método contable)*; Forma 3468, *Computation of Investment Credit (Cálculo de Crédito de inversión)* (si se requiere un Certificado de Estructura histórico); Forma 4136, *Credit for Federal Tax Paid on Fuels (Crédito para contribuciones federales pagadas sobre los combustibles)*, si se requiere un certificado y/o declaración del revendedor; Forma 5713, *International Boycott Report (Informe de boicot internacional)*; Forma 8283, *Noncash Charitable Contributions, Section A (Contribuciones de caridad que no son en efectivo, Sección A)*, si se requiere una declaración o declaraciones, o *Section B, Donated Property (Sección B, Propiedad donada)*; Forma 8332, *Release of Claim to Exemption for Child of Divorced or Separated Parent (Renuncia a la solicitud de exención para hijos de padres divorciados o separados)*; Forma 8858, *Information Return of U.S. Persons with Respect to*

Foreign Disregarded Entities (Planilla informativa de personas de los Estados Unidos con respecto a entidades extranjeras no tomadas en cuenta); Forma 8864, *Biodiesel and Renewable Diesel Fuels Credit (Crédito por Combustibles biodiesel y diesel renovables)*, si se requiere un Certificado y/o declaración del revendedor; Forma 8885, *Health Care Tax Credit (Crédito de contribución de cobertura de atención de salud)* y Anexo D-1, *Continuation Sheet for Schedule D (Form 1040), (Hoja de continuación del Anexo D (Forma 1040)* o (un documento de reemplazo aceptable), si el contribuyente decide no incluir sus transacciones en los registros electrónicos STCGL o LTCGL.

D. ¿Cómo beneficia al ERO el método de PIN del preparador? El método de PIN del preparador ofrece una opción de firma adicional para que los ERO la usen en la preparación y transmisión de las Formas 1040/A/EZ al IRS. De manera específica, elimina la Forma 8453 al brindar la posibilidad de preparar una planilla de contribución electrónica radicada electrónicamente **sin formas en papel**. La fecha de nacimiento y la cantidad del ingreso bruto ajustado (AGI) o PIN del año anterior no se requieren para el método de PIN del preparador.

E. ¿Cuál es mi responsabilidad como un ERO que usa el método de PIN del preparador? Los ERO están obligados a firmar el Formulario 8879, Parte III e ingresar su EFIN/PIN de ERO en todas las planillas de contribución que usan el método de PIN de preparador. El EFIN/PIN del ERO contiene once dígitos (las primeras seis posiciones son el EFIN y las últimas cinco pueden ser cinco números cualquiera, excepto TODOS ceros).

Los ERO deberán confirmar la identidad de los contribuyentes de acuerdo a la Publicación 1345, *Handbook for Authorized IRS e-file Providers of Individual Income Tax Returns (Manual de proveedores autorizados para radicar planillas de contribución por medio del sistema electrónico IRS e-file de planillas de contribución sobre el ingreso personal)*, al llenar la Forma 8879, antes de transmitir las planillas al IRS.

F. ¿Debo enviar por correo la Forma 8879, IRS e-file Signature Authorization (Autorización de firma electrónica del IRS e-file), al IRS? No. No envíe por correo la Forma 8879 al IRS. Los ERO que usan el método de PIN del preparador deben conservar la Forma 8879 en sus archivos durante tres años a partir de la fecha de vencimiento de la planilla o de la fecha de recepción en el IRS, lo que

sucedá último. Es aceptable el almacenamiento electrónico de conformidad con el Procedimiento Administrativo Contributivo, 97-22, Retención de Libros y Registros.

G. ¿Puede un ERO usar la Forma 8879 para enviar un pago por cheque o giro postal al IRS por una planilla de contribución radicada electrónicamente? **No.** La Forma 8879 no se debe usar para transmitir pagos por cheque o giros postales al IRS. Nosotros insistimos en el uso de nuestras opciones de pago electrónico, tales como retiro electrónico de fondos o pago con tarjeta de crédito. Véase información adicional en esta publicación sobre estas opciones. Para las personas que prefieren enviar pagos mediante giro postal o cheque para planillas radicadas electrónicamente, estos deben enviarse acompañados de la Forma 104-V, *Payment Voucher (Comprobante de pago)*, a la dirección aplicable en esa forma.

H. ¿Recibiré una confirmación de que se usó el método de PIN del preparador? Sí. Encontrará un indicador de presencia del PIN de "1" en el Registro de clave de archivo de confirmación de una planilla cuando se usa el método de PIN del preparador. Asegúrese de revisar el archivo de confirmación de presencia del PIN en todas las planillas transmitidas usando una firma de PIN.

I. ¿Dónde puedo encontrar los Códigos de rechazo por error para el método de PIN del preparador? Los Códigos de rechazo por error pueden encontrarse en la Publicación 1345A, *Filing Season Supplement for Authorized IRS e-file Providers (Suplemento del periodo de radicación de planillas para Proveedores autorizados para radicar planillas de contribución por medio del sistema electrónico IRS e-file)*.

J. ¿En dónde puedo encontrar las especificaciones de archivo para el método de PIN del preparador? Las especificaciones de archivo se pueden encontrar en la Publicación 1346, *Electronic Return File Specifications and Record Layouts for Individual Income Tax Returns for TY 2006 (Especificaciones para el archivo*

de raditaciones electrónicas y distribución de registros para planillas de contribución sobre el ingreso personal para el Año tributario 2006).

28. ¿Sabía usted que puede radicar las planillas de contribución estatales y federales de sus clientes al mismo tiempo?

Se puede radicar una planilla federal y una estatal al mismo tiempo, esto se denomina Radicación de planilla de contribución federal/ estatal. El software de e-file coloca los datos de las planillas federales y estatales de su cliente en paquetes separados. Estos paquetes se transmiten simultáneamente al IRS. El IRS funciona como una oficina postal electrónica para el estado participante, que recibe y procesa, para que los estados los recuperen.

También esta disponible la radicación estatal solamente. Una planilla estatal puede radicarse con una Forma 1040 "sin validez", de contribución estatal solamente adjunta. Una planilla del tipo Estatal solamente se puede radicar en los siguientes casos si: se rechazó una planilla estatal previamente, se radica una planilla estatal en forma separada de una planilla federal, se radica una planilla de residente estatal para parte del año, se radica planillas estatales múltiples para un contribuyente, se radica planillas estatales para no residentes, se radica planillas de persona casado en forma separada ante el estado pero en forma mancomunada para las planillas federales.

29. ¿De qué manera me beneficia radicar las planillas estatales y federales de mis clientes?

Radical las planillas de contribución estatales y federales de sus clientes en forma simultánea reduce el tiempo y costo de procesamiento, amplia las oportunidades de su negocio y fortalece la relación que tiene con los mismos. Al mismo tiempo, sus clientes reciben un servicio más eficiente que incluye reintegros más rápidos, una planilla de contribución precisa y la confidencialidad del contribuyente.

30. ¿Dónde puedo encontrar mayor información sobre la radicación electrónica de la planilla de contribución de mi negocio?

Visite el sitio Web de IRS en <http://www.irs.gov/efile/article/0,,id=118519,00.html> y tendrá acceso a publicaciones técnicas y mucho más.

31. ¿Dónde puedo encontrar más información sobre el EITC y Diligencia debida?

Los especialistas en impuestos desempeñan un papel importante al ayudar a que los contribuyentes entiendan cómo solicitar correctamente el Crédito de contribuciones por ingreso del trabajo (EITC). En la actualidad, prácticamente todo lo que se necesita saber sobre el EITC se encuentra disponible directamente en su computadora – 24 horas al día, 7 días a la semana.

- Visite el Juego de herramientas electrónicas de EITC (EITC Electronic Toolkit) para preparadores de contribuciones en www.eitcfortaxpreparers.com para obtener listados "amigables" sobre los requerimientos de elegibilidad del EITC e información sobre el cumplimiento total.

- Utilice el asistente de EITC, una herramienta interactiva que le permite ver a si sus clientes califican o no y por qué motivo. Está disponible en inglés y en español.

- Obtenga formas descargables, publicaciones e información actualizada actuales en www.irs.gov/eitc.

Note: La información contenida en esta publicación está sujeta a cambio.